

Отдельные вопросы налогообложения в 2016 году доходов индивидуальных предпринимателей, полученных ими от осуществления розничной торговли через интернет-магазин.

1. Налог при упрощенной системе налогообложения

По общим правилам с 2016 года в соответствии с абзацем третьим подпункта 5.1.4 пункта 5 статьи 286 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Налоговый кодекс) **не вправе применять упрощенную систему налогообложения** индивидуальные предприниматели (далее – ИП), осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин.

Те, кто применял в 2015 году упрощенную систему налогообложения и осуществлял розничную торговлю через интернет-магазин, сведения о котором до настоящего времени включены в Торговый реестр, с 2016 года не вправе продолжить применение упрощенной системы налогообложения.

В 2016 году вправе продолжить применять упрощенную систему налогообложения в порядке и на условиях, определенных главой 34 Налогового кодекса, индивидуальные предприниматели, осуществлявшие в 2015 году розничную торговлю через интернет-магазин, при условии, что дата исключения сведений об их интернет-магазине из Торгового реестра приходится на период до 1 января 2016 г.

ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ, что осуществление розничной торговли через интернет-магазин, независимо от порядка налогообложения таких доходов, в целом лишает индивидуальных предпринимателей права применять упрощенную систему налогообложения.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, применяющие УСН в текущем календарном году, могут потерять право на применение упрощенной системы с месяца, в котором они начнут осуществлять розничную торговлю через интернет-магазин, т.е. с месяца, в котором сведения об интернет-магазине будут включены в Торговый реестр. При возникновении данных обстоятельств такие индивидуальные предприниматели не вправе будут применять упрощенную систему в календарном году, следующем за годом, в котором они были признаны индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю через интернет- магазин (п. 61 ст. 286 Налогового кодекса).

2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин, в соответствии с главой 35 Налогового кодекса, регулирующей порядок применения особого режима налогообложения, предусматривающего уплату единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — единый налог), вправе сделать свой выбор в пользу уплаты единого налога при

осуществлении розничной торговли товарами, относимыми *к следующим группам товаров*:

- продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);
- автотранспортные средства;
- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, специфических товаров, табачных изделий, нефтепродуктов через автозаправочные станции, ценных бумаг, газет и журналов, всех видов изделий из натурального меха, мебели, электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых, телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, компьютеров бытовых персональных, ноутбуков, их составных частей и узлов, электронных книг, планшетных компьютеров, мобильных телефонов, запасных частей к автомобилям).

Индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли через интернет-магазин **товарами**, не относящимися к группам товаров, перечисленных в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового кодекса, не вправе применять особый режим налогообложения, предусматривающий уплату единого налога. Доходы, полученные от розничной торговли такими товарами, облагаются в общеустановленном порядке с уплатой подоходного налога с физических лиц (далее — подоходный налог).

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признается календарный месяц, в котором осуществляется розничная торговля товарами через интернет-магазин. Однако индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин, вправе выбрать отчетным периодом календарный квартал, в котором осуществляется розничная торговля через интернет-магазин.

Ставки единого налога для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю через интернет-магазин, устанавливаются решениями областных и Минского городского Советов депутатов.

При осуществлении розничной торговли с использованием глобальной компьютерной сети Интернет через интернет-магазин товарами, отнесенными к группам товаров, указанным в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового кодекса, индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют сумму единого налога исходя из налоговой базы и ставок, установленных в населенном пункте по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе.

Разъяснения

При исчислении единого налога индивидуальным предпринимателям, осуществляющим розничную торговлю через интернет-магазин товарами, указанными в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового кодекса, необходимо учесть *следующие условия*:

- при розничной торговле в отчетном периоде различными группами товаров уплата единого налога производится по тому виду товаров, по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога;

- при розничной торговле товарами на одном или нескольких торговых объектах, торговых местах, а также с использованием сети Интернет через интернет-магазины уплата единого налога производится по торговым объектам, торговым местам, а также за осуществление розничной торговли с использованием сети Интернет через интернет-магазины. При этом единый налог по интернет-торговле уплачивается в размере одной ставки этого налога независимо от количества созданных и зарегистрированных интернет-магазинов.

Согласно статье 297 Налогового кодекса при исчислении единого налога ставки единого налога *снижаются*:

- для физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, — на 25 % в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

- плательщиков, достигших возраста: мужчины — 60 лет, женщины — 55 лет, независимо от вида получаемой пенсии — на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании документа, удостоверяющего личность, в котором указан возраст;

- плательщиков-инвалидов — на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена;

При наличии у индивидуального предпринимателя права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям ставка понижается на 45 %.

Документы, подтверждающие право на льготу по единому налогу, представляются одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по единому налогу за первый отчетный период налогового периода, в котором налоговая льгота была первоначально использована.

Необходимо обратить внимание, что при осуществлении розничной торговли одновременно на торговых местах, торговых объектах и через интернет-магазин (интернет-магазины) перечисленные льготы применяются по выбору плательщика только в отношении одного торгового места, или одного торгового объекта, или интернет-магазина.

При получении валовой выручки, превышающей сорокакратную сумму единого налога (без учета льгот по единому налогу), индивидуальный предприниматель обязан исчислить доплату единого налога в размере 5 % с суммы такого превышения. Указанная доплата производится не позднее 1-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, в котором образовалась сумма такого превышения.

3.Общий порядок налогообложения: подходный налог с физических лиц

Индивидуальные предприниматели уплачивают налоги в общем порядке при осуществлении розничной торговли через интернет-магазин *следующими товарами:*

- товарами, **не указанными** в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового кодекса:

1. продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);

2. автотранспортные средства;

- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, специфических товаров, табачных изделий, нефтепродуктов через автозаправочные станции, ценных бумаг, газет и журналов, всех видов изделий из натурального меха, мебели, электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых, телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, компьютеров бытовых персональных, ноутбуков, их составных частей и узлов, электронных книг, планшетных компьютеров, мобильных телефонов, запасных частей к автомобилям);

- товарами, указанными в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового кодекса, если **приняли такое решение.**

Общеустановленный порядок налогообложения предусматривает уплату, в частности, подходного налога, порядок исчисления и уплаты которого регулируется главой 16 Налогового кодекса. Ставка подходного налога для индивидуальных предпринимателей установлена в размере 16 %.

Объектом налогообложения подходным налогом признаются доходы, полученные плательщиком от осуществления предпринимательской деятельности.

Налоговая база определяется нарастающим итогом как сумма доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — доходы от реализации) и внереализационных доходов, уменьшенная на сумму:

- налогов и сборов, уплачиваемых из выручки;
- профессиональных налоговых вычетов;
- стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов.

В профессиональные налоговые вычеты индивидуальные предприниматели включают сумму фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (далее — вычет по документам).

Перечень расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, указан в статье 169 Налогового кодекса. Данный перечень не является закрытым. При этом в пункте 20 статьи 169 Налогового кодекса

перечислены платежи, которые не относятся к расходам индивидуальных предпринимателей, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности.

Среди расходов индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю через интернет-магазин, основную долю занимают расходы на приобретение товаров; расходы на оплату труда привлеченных к деятельности физических лиц и расходы, связанные с приобретением товаров.

Расходы на приобретение товаров определяются исходя из цен их приобретения и учитываются в части, приходящейся на фактически реализованные товары, в том периоде, в котором поступили доходы от реализации данных товаров. Расходы на приобретение товаров, предназначенных для последующей реализации, учитываются в пределах сумм, оплаченных за указанные товары.

Расходы, связанные с приобретением товаров (комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные расходы, связанные с приобретением товаров), учитываются в составе расходов в размере их фактической оплаты в периоде, в котором они произведены, либо в отчетном (налоговом) периоде, в котором поступили доходы от реализации данных товаров.

Вместо вычета по документам индивидуальные предприниматели имеют право применить профессиональный налоговый вычет в размере 10 % общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности.

Инспекция Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по Осиповичскому району